



МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН МУНИЦИПАЛЬНОГО  
ОБРАЗОВАНИЯ «ПАРАБЕЛЬСКИЙ РАЙОН»  
(МКУ КСО ПАРАБЕЛЬСКОГО РАЙОНА)

ул. Советская, 22, с. Парabelь, Томская область, 636600,  
тел. / факс (838252) 2 15 60, par-kso@parabel.gov70.ru

03.11.2022 №19

с. Парabelь

Заключение

МКУ КСО Парabelьского района  
на проект решения Думы Парabelьского района  
«О бюджете муниципального образования «Парabelьский район»  
на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»

1. Общие положения

Заключение МКУ КСО Парabelьского района (далее – Контрольно-счетный орган) на проект решения Думы Парabelьского района «О бюджете муниципального образования «Парabelьский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Проект бюджета) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс), Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Парabelьский район», утвержденным решением Думы Парabelьского района от 26.05.2011 №19 (с изменениями и дополнениями), Положением «О контрольно-счетном органе муниципального образования «Парabelьский район», утвержденным решением Думы Парabelьского района от 16.12.2021 №35, иными нормативными правовыми актами.

В ходе экспертизы Проекта бюджета Контрольно-счетным органом проведен анализ основных характеристик Проекта бюджета, проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей бюджета, а также проанализированы показатели прогноза социально-экономического развития Парabelьского района Томской области на 2023-2025 годы, информация об исполнении муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности муниципального образования «Парabelьский район» за 9 месяцев 2022 года, оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования Парabelьский район за 2022 год, оценка ожидаемого исполнения консолидированного бюджета Парabelьского района за 2022 год, прогноз основных характеристик консолидированного бюджета Парabelьского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

2. Основные выводы заключения Контрольно-счетного органа на Проект бюджета

2.1. Бюджетный процесс

По результатам экспертизы Проекта бюджета установлено:

1. Проект бюджета внесен на рассмотрение в Думу Парabelьского района в срок, установленный п.1 статьи 24 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Парabelьский район»;

2. Проект бюджета и представленные одновременно с ним материалы соответствуют требованиям Бюджетного кодекса. Общие требования к структуре и содержанию Проекта бюджета, установленные статьей 184.1 Бюджетного кодекса и статьей 24 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Парабельский район», разработчиками Проекта бюджета соблюдены;

3. при реализации задач, поставленных в Проекте бюджета, следует обратить внимание на наличие системных рисков, связанных с ограниченностью внутренних финансовых ресурсов и высокой зависимостью бюджета Парабельского района от бюджетов других уровней.

Бюджет на 2023 год (в первом чтении) сформирован с профицитом в сумме 0,00 рублей, на 2024 год с профицитом в сумме 0,00 рублей, и на 2025 год в сумме 0,00 рублей.

Ожидаемый размер дефицита бюджета согласно оценке финансового отдела за 2022 год составит 10 362,3 тыс. рублей.

## 2.2. Анализ основных характеристик бюджета района

Положительная динамика налоговых и неналоговых доходов бюджета Парабельского района приводит к увеличению коэффициента бюджетной результативности в 2022 году: так, если в 2021 году на одного жителя приходилось 17,0 тыс. рублей налоговых и неналоговых доходов, то в 2022 году (согласно оценке) – 22,8 тыс. рублей, в 2023 году – 20,9 тыс. рублей, в 2024 году – 21,9 тыс. рублей, в 2025 году – 22,2 тыс. рублей.

Коэффициент бюджетной обеспеченности в 2022 году выше уровня 2021 года на 4,8 тыс. рублей.

Показатель	Ед. изм.	2021 год, факт	2022 год, оценка	в тыс. рублях			
				Проект бюджета			
				2023 год	2024 год	2025 год	
Налоговые и неналоговые доходы	Ни НД	тыс. руб.	204523,4	271737,1	249345,6	261173,7	264606,0
Безвозмездные поступления	БП	тыс. руб.	752046,1	727946,6	582730,2	546141,2	543192,4
Всего доходов	Д	тыс. руб.	956569,5	999683,7	832075,8	807314,9	807798,4
Всего расходов	Р	тыс. руб.	961655,2	1010046,0	832075,8	807314,9	807798,4
Дефицит /профицит	Д/ П	тыс. руб.	-5085,7	-10362,3	0,0	0,0	0,0
Численность постоянного населения (среднегодовая)	Ч	чел.	12000	11900	11900	11900	11900
Коэффициент автономии	$K_a = \text{НиНД} / \text{Д}$		0,21	0,27	0,30	0,32	0,33
Коэффициент бюджетного покрытия	$K_{бп} = \text{Д} / \text{Р}$		0,99	0,99	1,0	1,0	1,0
Коэффициент бюджетной результативности, тыс. руб./чел.	$K_{бр} = \text{НиНД} / \text{Ч}$		17,0	22,8	20,9	21,9	22,2

Показатель	Ед. изм.	2021 год, факт	2022 год, оценка	Проект бюджета		
				2023 год	2024 год	2025 год
Коэффициент бюджетной обеспеченности населения, тыс. руб./чел.	Кбо=Р/Ч	80,1	84,9	69,9	67,8	67,9

Обращаем внимание, что провести объективный анализ финансовой устойчивости бюджета на 2023 год не представляется возможным, так как безвозмездные поступления, представленные в первом чтении, как правило, намного меньше показателей принимаемых во втором чтении бюджета, а по итогам года по факту он еще выше.

Фактическое исполнение по безвозмездным поступлениям по итогам очередного финансового года отличается от принятого в бюджете на очередной финансовый год:

- в 2021 году на 99,4% (на 4 712,5 тыс. рублей);
- в 2022 году по оценке на 100,7% (на 5 265,0 рублей).

### 2.3 Доходы бюджета района

В представленном Проекте бюджета доходы бюджета района запланированы:

- на 2023 год в сумме 832 075,8 тыс. рублей (снижение к оценке 2022 года на 167 607,9 тыс. рублей или 16,8%);
- на 2024 год в сумме 807 314,9 тыс. рублей (снижение к 2023 году на 24 760,9 тыс. рублей или 3,0%);
- на 2025 год в сумме 807 798,4 тыс. рублей (увеличение к 2024 году на 483,5 тыс. рублей или на 0,1%).

Нестабильная динамика доходов бюджета объясняется планируемыми существенными колебаниями безвозмездных поступлений.

В 2023 году планируется снижение налоговых и неналоговых доходов по отношению к оценке 2022 года на ,2%. Причем по налоговым доходам планируется увеличение на 17,6%, по неналоговым доходам планируется снижение на 20,2%.

### Сравнительные показатели 2022 и 2023 годов

Показатели	в тыс. рублей	
	2022 год (оценка)	2023 год (проект)
Налоговые и неналоговые доходы бюджета	271 737,1	249 345,6
в % к предыдущему году	132,9	91,7
Налоговые доходы бюджета	202 928,0	210 333,0
в % к уровню предыдущего года	115,8	103,6
Неналоговые доходы бюджета	68 809,1	39 012,6
в % к уровню предыдущего года	235,3	56,7

### Налог на доходы физических лиц

В материалах и документах к Проекту бюджета поступление налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) в бюджет района прогнозируется в 2023 году в размере 191 220,7 тыс. рублей, с темпом роста к 2022 году 103,4%, в 2024 к 2023 году – 105,1%, в 2025 к 2024 году – 101,2%.

Доля НДФЛ в объеме налоговых и неналоговых доходов районного бюджета в 2022 году – 68,1%, в 2023 году – 76,6%, в 2024 году – 77,2%, в 2025 году – 77,1%.

Исходя из факта поступлений НДФЛ в бюджет района за 9 месяцев текущего года и среднемесячного поступления налога в 2022 году, вероятность ожидаемого исполнения налога в пределах прогноза Администрации района.

Доходы районного бюджета от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 2023 год запланированы в размере 2 353,88 тыс. рублей. Доля указанных доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов районного бюджета по ожидаемой оценке за 2022 год составит 0,9%, в 2023 – 2025 годах – 0,9% ежегодно.

Более 75% указанных доходов в 2022 году формировалось за счет доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков. Динамика этого вида доходов представлена в таблице.

Показатели	2021 год, тыс.руб.	2022 год (оценка)		2023 год (проект)		2024 год (проект)		2025 год (проект)	
		тыс. руб.	к 2021 году %	тыс. руб.	к 2022 году %	тыс. руб.	к 2023 %	тыс. руб.	к 2024 %
Арендная плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участках	2 522,2	1 853,1	73,5	1 874,8	101,2	1 879,3	100,2	1 883,8	100,2

На 2023 - 2025 годы включены прогнозные показатели по безвозмездным поступлениям в бюджет муниципального района: 2023 год в – 582 730,2 тыс. рублей, 2024 год – 546 141,2 тыс. рублей, 2025 год – 543 192,4 тыс. рублей, ожидаемое исполнение которых в 2022 по оценке составит 727 946,6 тыс. рублей.

#### 2.4 Расходы районного бюджета

Экспертиза расходов Проекта бюджета проведена Контрольно-счетным органом в соответствии с ведомственной структурой расходов.

Расходы бюджета района рассчитаны в объеме: 2023 год – 832 075,8 тыс. рублей, 2024 год – 807 314,9 тыс. рублей, 2025 год – 807 798,4 тыс. рублей.

Проектом бюджета на 2023 год в первом чтении предусмотрено уменьшение расходной части на 20,0% относительно ожидаемого исполнения 2022 года, в том числе, за счет значительного сокращения расходов по разделу «Национальная экономика» на 72,6% (на 45 175,1 тыс. рублей), «Образование» - на 9,4% (на 52 249,0 тыс. рублей), «Культура, кинематография» на 37,8% (на 36 276,5 тыс. рублей), Планируемые расходы на 2023-2025 годы включают в себя новое расходное обязательство: «Охрана окружающей среды» в сумме 34 667,2 тыс.рублей ежегодно.

Бюджет района на ближайшие три года будет социально-ориентированным в 2023 году на образование, культуру, спорт и социальную поддержку населения будет направлено 71,0%, 2024 год – 70,5%, в 2025 год – 70,4%. Оценка 2022 года – 68,4%.

Контрольно-счетный орган предлагает принять представленный проект решения Думы Парабельского района «О бюджете муниципального образования «Парабельский район» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» в первом чтении.

Председатель МКУ КСО Парабельского района

